



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

**DEPARTAMENTO DE POSGRADOS**

**Evaluación de los procedimientos internos aplicados por una firma auditora en el periodo 2017, utilizando una metodología que mitigue el riesgo operativo.**

**Autora: Natalia Domínguez Gómez**

**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS  
III VERSIÓN**

**Directora: CPA. Ximena Abril Fajardo**

**Cuenca, 18 de diciembre de 2020**

### **Dedicatoria**

Con mucho amor, dedico el presente trabajo a mis padres y hermanos, quienes son un apoyo y el pilar fundamental en mi vida, pues con su cariño, paciencia y consejos me han ayudado a superar las dificultades que se han presentado y me motivaron constantemente para lograr mis metas.

### **Agradecimiento**

Doy gracias a Dios porque me ha permitido llegar a este momento de mi vida, por bendecirme con inteligencia, sabiduría, y fortaleza para culminar este proyecto. Expreso también mi más sincero agradecimiento al personal docente y administrativo del Departamento de Posgrados de la Universidad del Azuay, en especial a la CPA. Ximena Abril F., Msc., por transmitirme sus valiosos conocimientos para el desarrollo del trabajo. Finalmente agradezco a los socios y funcionarios de la firma por la información proporcionada y por permitirme realizar esta investigación en su prestigiosa institución.

**INDICE DE CONTENIDO**

Resumen.....	2
Abstract.....	3
Introducción .....	4
Estado del Arte.....	5
Metodología .....	7
Resultados .....	10
Conclusión .....	19
Bibliografía .....	20

**INDICE DE FIGURAS**

Figura 1. Resultado Evaluación de Control Interno Preliminar.....	11
Figura 2. Evaluación de Control Interno por Componentes .....	12
Figura 3. Evaluación de Control Interno Específico.....	12
Figura 4. Evaluación de Control Interno por Sector .....	13
Figura 5. Indicador de rendimiento de las actividades realizadas por el auditor .....	14
Figura 6. Indicador de eficiencia de propuestas enviadas a clientes.....	15
Figura 7. Indicador de informes remitidos durante el año .....	15

**INDICE DE TABLAS**

Tabla 1. Rangos de nivel de confianza y nivel de riesgo.....	9
Tabla 2. Rangos de nivel de confianza y nivel de riesgo por componentes .....	11
Tabla 3. Ficha técnica Indicadores de Gestión .....	16

## **INDICE DE ANEXOS**

Anexo 1. Programa de Planificación Preliminar.....	21
Anexo 2. Cédula Narrativa .....	22
Anexo 3. Evaluación de Control Interno Planificación Preliminar .....	25
Anexo 4. Programa de Planificación Específico.....	29
Anexo 5. Memorándum de Planificación .....	31
Anexo 6. Evaluación de Control Interno Específico .....	36
Anexo 7. Procedimientos auditoría financiera al sector público .....	39
Anexo 8. Procedimientos auditoría financiera al sector financiero .....	40
Anexo 9. Procedimientos auditoría financiera al sector compañías .....	42
Anexo 10. Marcas de Auditoría.....	44

### **Resumen**

Debido a que la auditoría tiene como finalidad expresar un dictamen de la razonabilidad de los estados financieros y evaluar el control interno, lo que nos permite conocer la situación de una empresa y en ciertos casos el descubrimiento de posibles fraudes, el presente trabajo tiene como objetivo efectuar un examen de gestión a los procedimientos de auditoría efectuados por una firma para verificar el cumplimiento de la normativa vigente, es decir, si aplican un riguroso procedimiento en las entidades sujetas a evaluación, para lo cual se considerará lo establecido en Manuales de Gestión, el resultado de la aplicación de estas metodologías revela el grado de cumplimiento y el desempeño administrativo de los funcionarios de la firma.

**Palabras clave:** Auditoría de gestión, control interno, procedimientos, riesgos, firma de auditoría.

### Abstract

Since the purpose of the audit is to express an opinion on the reasonableness of the financial statements and to evaluate internal control, which allows us to know the situation of a company and in certain cases the discovery of possible fraud. The present work aimed to carry out a management examination of the audit procedures performed by a firm that verified current regulations compliance. That is, if they applied a rigorous procedure in the entities subject to evaluation, for which the provisions of Management Manuals will be considered. The result of the application of these methodologies would reveal the degree of compliance and the administrative performance of the firm's officials.

**Keywords:** Management audit, internal control, procedures, risk, Audit firm.

Translated by



## *Introducción*

El origen de la auditoría se genera en la práctica contable, pues desde la antigüedad con el desarrollo del comercio se llevó un registro de entradas y salidas de efectivo, sin embargo, con el paso del tiempo la economía mundial ha experimentado una transformación en la industria, nuevas políticas de los gobiernos, la implementación de nueva tecnología permitieron el crecimiento de las empresas y por tanto, surgieron nuevas herramientas contables que contribuyen al manejo de los recursos financieros de cada institución, mismos que se han puesto en riesgo debido a la mala administración provocando desfalcos y fraudes financieros, situaciones que han originado revisiones de la situación financiera de la empresas, estableciéndose de esta forma la auditoría como método para la detección y prevención del fraude.

El presente trabajo es de gran importancia debido a que consiste en evaluar la gestión efectuada por una firma de auditoría en la ejecución de su trabajo, además de verificar el cumplimiento de la normativa vigente, el problema radica en que la firma de auditoría sujeta a evaluación, mantiene procedimientos efectivos para efectuar las revisiones, sin embargo, estos no se encuentran definidos, es decir, existen una falta de lineamientos en los tipos de auditoría y para los tipos de sectores empresariales a los que están enfocadas, por tal razón es preciso que los auditores cumplan y realicen las pruebas que establecen las Normas Internacionales de Auditoría y de ser necesario efectuar otro tipo de procedimientos que en el momento el auditor considere relevantes para esclarecer el origen de ciertas transacciones, para lo cual será necesario obtener evidencia suficiente que deberá estar respaldada en los papeles de trabajo. El informe de auditoría presenta los resultados de las situaciones detectadas a través de la aplicación de planes y programas, haciendo visible las desviaciones que mantiene una institución, pero ¿cómo nos

aseguramos de que los procedimientos aplicados por la firma son los suficientes para detectar errores?

### *Estado del Arte*

Entendemos a la auditoría como un proceso de revisión y análisis de la situación económica de una empresa, además es considerada como una herramienta que sirve para evaluar el control interno, y medir la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos de la institución, lo que permitirá establecer recomendaciones y acciones correctivas en los procedimientos en los que se detecte una mala administración, para (Santamaría Quishpe, Cárdenas, & Vega Rivera, 2016), la evaluación de control interno es fundamental, debido a que proporciona evidencia suficiente y competente para evidenciar los hallazgos que se verán reflejados en el informe.

Partiendo de esta premisa, podemos decir, tal como manifiesta (Pérez López & López Gavira, 2004), la auditoría es un instrumento que permite realizar un examen a la situación económica y al control interno identificando hallazgos y recolectando evidencia para descubrir posibles errores en las estructuras de una organización, con la finalidad de establecer recomendaciones y observaciones que proporcionen posibles soluciones y una mejora continua en los procedimientos que generan riesgos; por esta razón se constituyeron las firmas de auditoría que tienen por objetivo expresar un dictamen profesional para dar a conocer a la alta dirección la gestión, que se encuentra reflejada no solo en los estados financieros sino también en los procedimientos aplicados por las empresas.

Los resultados que se obtengan de la revisión deberán ser evaluados para determinar si los procedimientos empleados por la firma son factibles, para ello se empleará el método inductivo, que según (Dávila Newman, 2006), el razonamiento inductivo o experimental es un sistema en el

que se observa y se estudia la muestra para deducir el comportamiento de la población, es decir se analizará la información y documentación específica de cada proceso para llegar a una conclusión general, además es importante indicar que el alcance del trabajo no se verá afectado pues se aplicará muestreo estadístico a través del software IDEA, como herramienta que minimice errores de cálculo y que proporcione seguridad al auditor.

Con la aplicación de esta metodología, obtendremos resultados que deberán ser analizados para conocer si se están logrando los objetivos o si existen deficiencias en la administración de los recursos, de ser así nos encontramos ante posibles riesgos, por lo tanto, es importante desarrollar medidas de prevención o como menciona (Franco Arbelaez & Velásquez Ceballos, 2010) se deberían fortalecer los procesos para de esta manera prevenir los riesgos operacionales que se originan en su mayoría por fallas en los sistemas o procesos internos; según (Abril Fajardo, 2020), al riesgo se le puede medir considerando la probabilidad de ocurrencia de una amenaza y el impacto, además al riesgo se lo puede gestionar desarrollando respuestas oportunas, para una correcta toma de decisiones que sean de utilidad para los directivos de la compañía.

Del estudio efectuado podemos conocer si las empresas que han sido objeto de evaluación están satisfechas con la calidad del servicio de auditoría, para (García, Garrido, Vico, Moizer, & Humphrey, 1999), las empresas auditadas demuestran calidad a través; del perfil, la imagen y la modernidad, por lo tanto es importante que la firma de auditoría se posicione entre las primeras en el mercado para que proyecten una buena imagen, mejorando los estándares en la ejecución de las auditorías y ofreciendo mejores servicios con personal calificado que conoce su profesión y tiene experiencia en áreas relacionadas que los sitúe dentro de la competencia.

Es importante para el desarrollo del presente trabajo, conocer la evolución que ha tenido la auditoría de gestión en nuestro país, porque nos amplía la visión de lo que conocemos y nos muestra un comportamiento generalizado, de acuerdo a (Aguirre Quezada & Flores Muñoz, 2018), las auditorías de gestión que se han realizado son mínimas respecto de las auditorías financieras, un aspecto que tuvo relevancia a finales del año 2015 es que se le retiró el derecho de efectuar auditorías de gestión a la Contraloría General del Estado, a pesar de que se consideraba a este tipo de auditoría de gran utilidad, generándose una contrariedad que talvez puede estar justificada por el mal manejo de los recursos, pues en esta época se han dado casos de corrupción a los que no les convenía un examen de gestión, sin embargo, es necesario un análisis integral, de carácter financiero y de gestión que proporcione las observaciones y hallazgos para la toma de decisiones gerenciales como lo son el cumplimiento de objetivos con eficacia y eficiencia.

### *Metodología*

El presente documento se encuentra elaborado mediante el método inductivo, debido a que, para el estudio que se realizará a una firma de auditoría para lo cual es necesario obtener información particular, pues según (Monroy Varela, 2004) este método se basa en la observación de hechos característicos lo que permitirá revelar las leyes y reglamentos por los que se guían, de tal modo hemos obtenido información general de la Compañía y de los procedimientos aplicados al momento de ejecutar su trabajo.

(Guercio, 2018), define al método inductivo como reglas que ayudan a establecer evidencias a partir de una hipótesis, apoyados en este argumento estudiaremos los procedimientos aplicados por la firma al efectuar una auditoría, la investigación se enfoca en la observación de los hechos con la finalidad de obtener información que será analizada para establecer una hipótesis y llegar a una conclusión general.

Para este estudio aplicamos técnicas como la indagación a través de cuestionarios de control interno en la etapa de planificación preliminar y planificación específica, a manera de guía para ayudar al equipo a comprender, de forma general, los controles internos en las áreas específicas y a evaluar la dimensión de la confianza que se puede tener en los controles internos como parte de la evaluación de riesgos, para el conocimiento de la entidad usamos la técnicas verbales a través de las cuales los responsables del área nos comentan verbalmente las funciones y responsabilidades de cada cargo, es importante la técnica de la observación que permite recolectar y verificar información del desarrollo de los procedimientos efectuados por la compañía con los que se establecerán los puntos débiles que necesitan tratamiento.

Con la finalidad de demostrar los resultados obtenidos en la aplicación de los cuestionarios de control interno, como lo indica (Cubero Abril, 2019), se evaluarán los procedimientos establecidos por la firma y la estructura de control interno que permita al equipo tomar decisiones, para lo cual se establecieron rangos siendo la calificación máxima 95% y 15% la calificación mínima para determinar los niveles de confianza y consecuentemente los niveles de riesgo en una escala de bajo, medio y alto, considerando que al existir menor nivel de confianza hay mayor riesgo y a menor nivel de riesgo, mayor confianza, representado por colores de la siguiente forma:

-  Riesgo bajo
-  Riesgo moderado
-  Riesgo alto

Tabla 1

Rangos de nivel de confianza y nivel de riesgo

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
76% - 95%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MEDIO
15% - 50%	BAJO	ALTO

Fuente: Cubero Abril, T. (2019), 166. Manual de auditoría de gestión, enfoque empresarial y de riesgos.

Las fórmulas empleadas para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo son las siguientes:

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$NR = 100 - NC$$

En donde:

Nivel de Confianza = NC

Calificación Total = CT

Ponderación Total = PT

Riesgo de Control = RC

Usamos el software de auditoría IDEA 8.1 para la realización de pruebas de cumplimiento y sustantivas, pues al ser una herramienta de análisis y extracción de datos nos permite seleccionar una muestra con un nivel de materialidad total de USD 3.351 y una materialidad individual de USD 2.513, por lo tanto, de un listado de 84 empresas que son los clientes que poseen al cierre del año 2017, se obtuvo una muestra de 16 clientes, entre las que se encuentran entidades del sector público, instituciones financieras, empresas comerciales y de servicios. Los parámetros a considerar para el cálculo de la muestra son un nivel de confianza del 95% que representa el grado de seguridad que se quiere alcanzar en la muestra y un error esperado del 5% que es el porcentaje de desviación que el auditor puede esperar dentro de la población.

Se construyeron indicadores de gestión para lo cual se usó una ficha técnica en la que se indica el nombre del indicador, la fórmula, el cálculo, las fuentes de verificación y la brecha, con la finalidad de identificar en forma cuantitativa el estado en el que se encuentran los procesos dentro de la firma, como menciona (Moreno Rodriguez, 2018), es importante crear una cultura de medición que permita identificar tanto fortalezas y oportunidades como debilidades y amenazas para evaluar la gestión administrativa, generando un seguimiento a los procesos, por lo tanto, se han establecido indicadores para medir el rendimiento, eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos aplicados por la compañía, lo que permitirá tomar acciones correctivas y planes de prevención y mejora de ser necesario.

### *Resultados*

Como resultado de la aplicación del cuestionario de control interno “Anexo 3” desarrollado en la etapa de planificación preliminar al personal que labora en la firma de auditoría se determinó un porcentaje general de 71,40% que corresponde a un nivel de confianza medio y consecuentemente da como resultado un nivel de riesgo medio de 28,60% como se muestra en la figura 1. El nivel de confianza se determinó aplicando la siguiente fórmula:

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$NC = \frac{357 \times 100}{500}$$

$$NC = 71,40\%$$

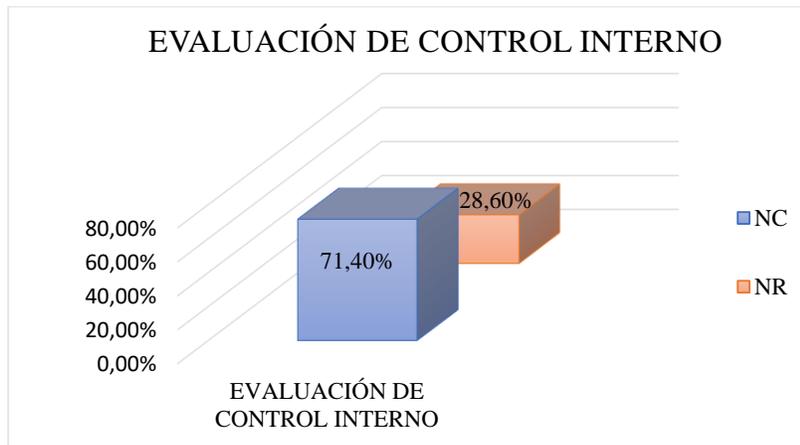
Para determinar el nivel de riesgo aplicamos la siguiente fórmula:

$$RC = 100 - NC$$

$$RC = 100 - 71,40\%$$

$$RC = 28,60\%$$

Figura 1.

*Resultado Evaluación de Control Interno Preliminar*

Fuente: Bestpoint. Elaborado por: La Autora

De la evaluación al Control Interno por componentes como se muestra en la “Tabla 2”, se obtiene un nivel de confianza alto, en los componentes ambiente de control y actividades de control que representan un nivel de riesgo bajo, por otra parte, los componentes de seguimiento, de información y comunicación y de evaluación de riesgos obtuvieron un nivel de confianza medio que corresponde a un nivel de riesgo medio, en consecuencia a nivel general el riesgo es medio, poniendo énfasis en la evaluación de riesgos debido a que la calificación de este componente se acerca a un grado de confianza bajo que representa un riesgo alto.

Tabla 2

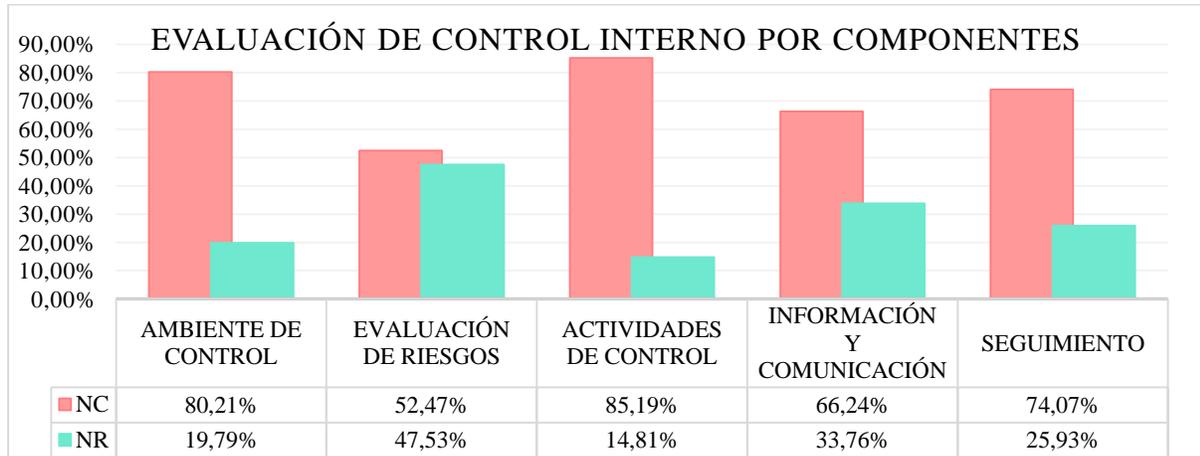
*Rangos de nivel de confianza y nivel de riesgo por componentes*

COMPONENTES	NC	CALIFICACION	NR	CALIFICACION
AMBIENTE DE CONTROL	80,21	ALTO	19,79	BAJO
EVALUACIÓN DE RIESGOS	52,47	MEDIO	47,53	MEDIO
ACTIVIDADES DE CONTROL	85,19	ALTO	14,81	BAJO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	66,24	MEDIO	33,76	MEDIO
SEGUIMIENTO	74,07	MEDIO	25,93	MEDIO
<b>GENERAL</b>	<b>75,45</b>	<b>MEDIO</b>	<b>24,55</b>	<b>MEDIO</b>

Fuente: Bestpoint. Elaborado por: La Autora

Figura 2

*Evaluación de Control Interno por Componentes*

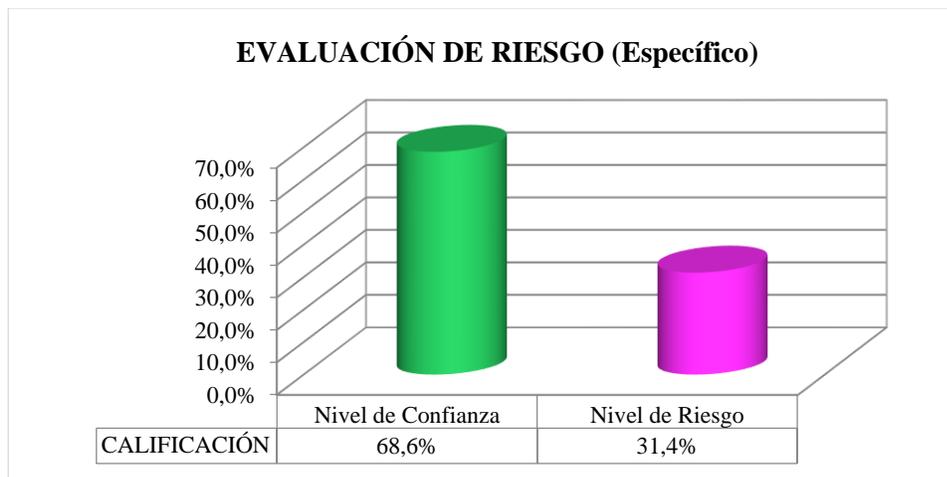


Fuente: Bestpoint. Elaborado por: La Autora

Producto de la evaluación de control interno específico, es decir a los procedimientos que se aplican en el proceso de auditoría y después de la aplicación de las fórmulas se determinó un nivel de confianza medio que corresponde a un nivel de riesgo medio, como podemos denotar en la “Figura 3”, a mayor confianza menor riesgo y en este caso de acuerdo a la “Tabla 1” el rango se mantiene en un nivel medio.

Figura 3

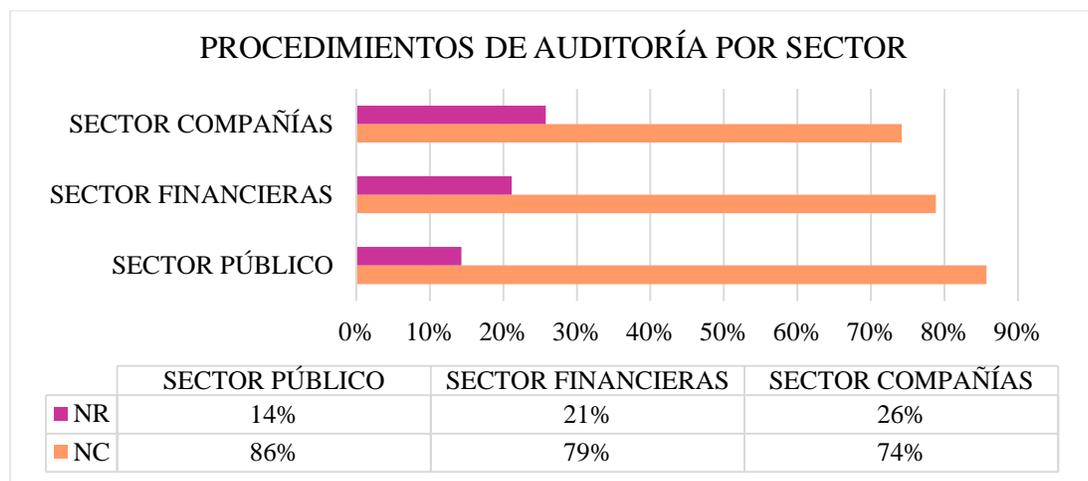
*Evaluación de Control Interno Específico*



Fuente: Bestpoint. Elaborado por: La Autora

Del estudio efectuado a los procedimientos de auditoría que aplica la firma en la ejecución de su trabajo, determinamos que para el sector público, la mayor parte de los procedimientos se cumplen a cabalidad como se muestra en el “Anexo 7”, un riesgo bajo y un nivel de confianza de 85.71%, de igual manera, una vez aplicadas las fórmulas obtuvimos para el sector financiero un nivel de confianza alto y por tanto, el nivel de riesgo es bajo de 21.15%, como se muestra en el “Anexo 8”, por el contrario, para el sector compañías el nivel de confianza y de riesgo es medio. Es importante notar en la “Figura 4”, que el nivel de riesgo incrementa de acuerdo al sector y que claramente podemos comparar la relación inversa entre el nivel de confianza y el nivel de riesgo en los diferentes sectores en los que se realiza la auditoría.

Figura 4

*Evaluación de Control Interno por Sector*

Fuente: Bestpoint. Elaborado por: La Autora

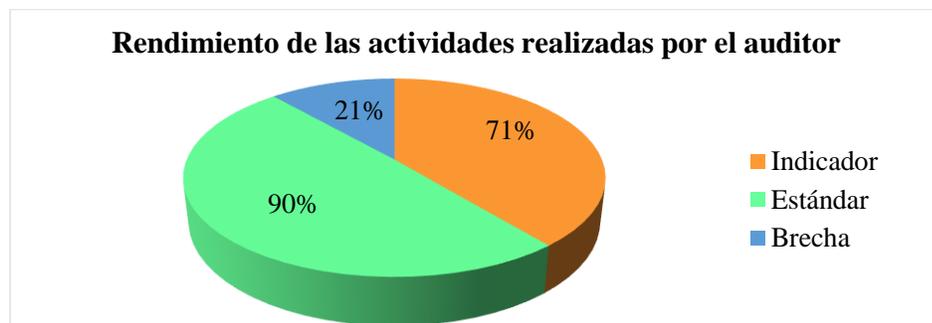
Como herramienta para medir los resultados de la administración en los procedimientos de auditoría, se establecieron indicadores de gestión, según (Cubero Abril, 2019), no se deben medir solo los resultados de la empresa, sino también evaluar los procesos que son los que permiten el logro de los objetivos y metas, por lo tanto, es importante que cada proceso cumpla con su

función, para verificar que los procedimientos se hayan efectuado con eficiencia y eficacia, se construyeron indicadores de gestión, “Tabla 3”, mismos que nos ayudarán a desarrollar los cambios necesarios para la mejora continua de la compañía.

Analizamos los resultados desfavorables producto de la aplicación de los indicadores de gestión, determinando que el indicador que mide el rendimiento de las actividades realizadas por el auditor en el año 2017, alcanzó un rendimiento del 71%, teniendo como parámetro un estándar del 90%, lo que genera una brecha del 21%, debido a que las compañías en las que se debían realizar inventarios no mantenían los productos y reportes preparados para el conteo y para las confirmaciones algunas compañías no han entregado la información necesaria o los reportes no se encontraban conciliados.

Figura 5

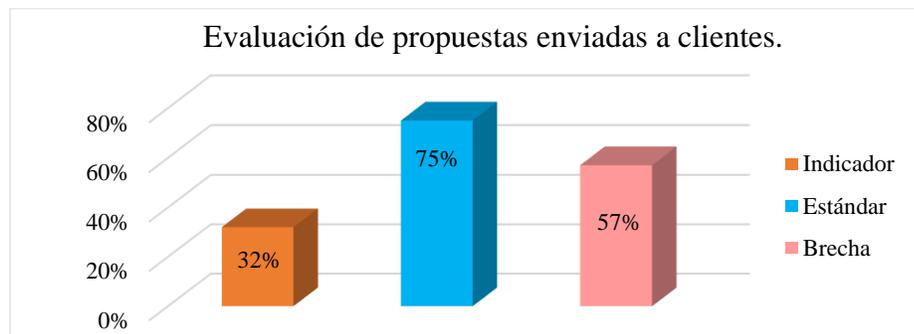
*Indicador de rendimiento de las actividades realizadas por el auditor*



Fuente: Bestpoint. Elaborado por: La Autora.

La firma en el año 2017, fue ineficiente debido a que, fueron enviadas el 32% de las propuestas de auditoría, sin embargo, el estándar esperado durante este año es del 75%, por consiguiente, se determinó una brecha desfavorable del 57%, puesto que, gran parte del personal destinado para efectuar esta labor se encontraba realizando auditorías, situación que dificultó la realización y consecuentemente la entrega oportuna de las propuestas.

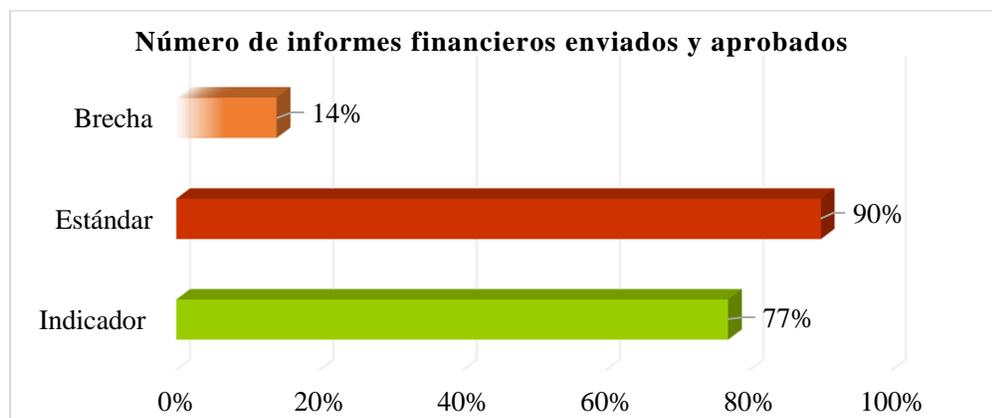
Figura 6

*Indicador de eficiencia de propuestas enviadas a clientes*

Fuente: Bestpoint. Elaborado por: La Autora.

Según el reporte de control de informes, en el periodo 2017 la firma logró remitir el 77% de los informes finales de auditoría, a pesar de que el estándar establecido es de 90%, generándose una brecha desfavorable del 14%, que se origina por diferentes motivos como la falta de información financiera al momento de la realización de la auditoría, lo que dificulta el cierre de balances, pendiente entrega de documentación que justifique alguna falla en el control interno o en el manejo de la información financiera y retraso en la elaboración o en la revisión de los informes por parte de los encargados y supervisores.

Figura 7.

*Indicador de informes remitidos durante el año*

Fuente: Bestpoint. Elaborado por: La Autora

Como podemos observar en la ficha técnica “Tabla 3” obtuvimos resultados desfavorables medidos a través de la brecha, considerando que esta se obtiene a partir del indicador y del estándar, que lo hemos expuesto en los gráficos para establecer una comparación entre lo planificado y lo ejecutado, debiendo desarrollar un plan de mejora continua para todas las actividades, poniendo énfasis en las que han resultado con un porcentaje de brecha alto.

Tabla 3

## Ficha técnica Indicadores de Gestión

FICHA TÉCNICA										
Nombre del Indicador	Fórmula del Indicador	Cálculo de los Indicadores	Unidad de Medida	Estándar	Frecuencia	Fuentes de Verificación	Brecha		Análisis de resultados	
							Cantidad	%		
Utilización de horas en ejecución de la auditoría en el año 2017.	Horas trabajadas en la ejecución de la auditoría/Total de horas asignadas	$= \frac{25.227}{34.560} * 100$	73	%	80%	Anual	Reporte de horas de la Compañía.	Favorable	9	(73/80) *100 = 91
Rendimiento de las actividades realizadas por el auditor.	No. de actividades realizadas por el auditor/Total de actividades planificadas por el auditor	$= \frac{34}{48} * 100$	71	%	90%	Anual	Reporte de inventarios y confirmaciones de la Compañía	Desfavorable	21	(71/90) *100 = 79
Evaluación de propuestas enviadas a clientes durante el año 2017.	No. de propuestas enviadas/Total de propuestas planificadas	$= \frac{48}{150} * 100$	32	%	75%	Anual	Reporte de expectativas de clientes.	Desfavorable	57	(32/75) *100 = 43
Recursos utilizados en la ejecución de servicios de auditoría y consultoría.	Recursos realmente utilizados/Recursos presupuestados.	$= \frac{262.495}{296.996} * 100$	88	%	90%	Anual	Presupuesto y Estados Financieros 2017.	Favorable	2	(88/90) *100 = 98
Efectividad en las auditorías realizadas para el desarrollo de programas	Auditorías financieras realizadas/Total auditorías financieras programadas.	$= \frac{69}{84} * 100$	82	%	90%	Anual	Reporte de Control de Informes.	Favorable	9	(82/90) *100 = 91
Número de informes financieros enviados y aprobados durante el año 2017.	Número de informes financieros remitidos/Total de informes durante el año.	$= \frac{65}{84} * 100$	77	%	90%	Anual	Reporte de Control de Informes.	Desfavorable	14	(77/90) *100 = 86

## **Discusión**

Las firmas de auditoría tienen como actividad principal examinar los estados financieros para emitir una opinión de los mismos, después de la aplicación de procedimientos de auditoría, referente a este contexto (Villardefrancos Alvarez & Rivera, 2006), plantean que la auditoría es una importante herramienta que ayuda a los responsables de la dirección y gestión de las empresas auditadas debido a que evalúa; métodos, políticas y procedimientos para que la misión de la firma que radica en ofrecer servicios de calidad aplicando la normativa, se cumpla con eficacia y eficiencia.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de los objetivos se aplicaron procedimientos de auditoría antes descritos y se evaluaron los resultados obtenidos, el análisis de los procedimientos de auditoría correspondiente al periodo 2017, nos muestra que la calidad del servicio de la firma no se ve afectado, sin embargo es cuestionable debido a que existen falencias en ciertos procedimientos que deben ser superadas, para ello (Hernández, 2018) propone, establecer políticas y procedimientos para llevar a cabo controles y efectuar evaluaciones que permitan identificar riesgos o errores para aplicar medidas correctivas.

En la actualidad existe demasiada competencia en el campo de la auditoría, muchas veces se ofertan auditorías con costos económicos, obviamente en su mayoría estos trabajos no son realizados a cabalidad puesto que el auditor tiene como único propósito certificar la situación económica de una empresa y más no realizar un análisis profundo que aporte con observaciones y recomendaciones que permitan el progreso de las compañías auditadas, es entonces cuando se puede competir demostrando al cliente que los servicios ofertados, garantizan que los exámenes financieros se presentan razonablemente.

Apartir de los cuestionarios de control interno pudimos establecer algunas falencias en los procedimientos de auditoría, determinamos por ejemplo, que existe una deficiencia en el número de empleados que dispone la firma, puesto que no son suficientes para la demanda de trabajo y de esta situación se desencadena otros problemas como que: los empleados realizan otras funciones para las que no fueron contratados por lo que no cumplen a cabalidad con las tareas encomendadas, disminuyendo la calidad del servicio que presta la firma, de la misma forma los supervisores revisan el trabajo del equipo de auditoría, sin embargo no permanecen el tiempo necesario en un cliente, esto puede ser en cierta forma positivo para el senior debido a que gana experiencia y se desenvuelve mejor en las auditorías, sin embargo, los clientes no lo ven de esta forma, pues deben preguntarse si una sola persona es suficiente para cumplir con todo el proceso de revisión, esto no significa que los supervisores y socios no evalúen el trabajo, sin embargo, lo hacen fuera de los horarios de oficina.

En cuanto a la evaluación de los procedimientos de auditoría por sector, el nivel de riesgo para las auditorías del sector público y el sector financieros es bajo porque la Contraloría General del Estado y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria son los organismos encargados de efectuar el control de todo el proceso que realizan las firmas de auditoría, las compañías son supervisadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, sin embargo, el control no es tan exhaustivo, de la evaluación obtuvimos un nivel de riesgo medio, el problema radica en que las compañías no mantienen reportes actualizados o conciliados por lo tanto, existen registros pendientes de registro, lo que dificulta la realización de la auditoría, para evitar que esto suceda, sería recomendable que antes de efectuar el trabajo de campo, el supervisor o jefe de equipo constate que las empresas mantengan toda la documentación solicitada en el requerimiento de información.

### *Conclusión*

Las firmas de auditoría deben implementar políticas y procedimientos que les permita efectuar controles y evaluaciones periódicas para identificar errores y establecer parámetros que ayuden a mejorar el control interno y proporcionar medidas correctivas que minimicen los riesgos como planes de acción o planes de contingencia, es importante que se analicen los procedimientos para la ejecución de la auditoría y las funciones que mantiene el equipo de auditoría y de ser necesario reestructurarlos, para generar un buen manejo de los recursos.

Esta investigación ha proporcionado, tanto un aporte a las firmas de auditoría como a los organismos de control, porque les permitirá definir procedimientos claros y verificables que estén acorde al sector en el que se aplique la auditoría es decir, empresas públicas, instituciones financieras y compañías, de tal modo que la firma goce de un procedimiento definido para cada proceso que sirva como herramienta para construir el cronograma de trabajo acorde a la función de cada uno de los miembros del equipo multidisciplinario de auditoría y que les ayude a los organismos de control en el monitoreo y cumplimiento de las entidades sujetas a auditoría.

## Bibliografía

- Abril Fajardo, X. (2020). Herramienta metodológica de la Gestión de Riesgo Operativo en pos de la optimización de control interno para instituciones bancarias ecuatorianas. *UDA AKADEM*.
- Aguirre Quezada, J., & Flores Muñoz, M. (2018). El Ecuador contra corriente. La auditoría de gestión en el contexto latinoamericano. *Revista Científico-Académica Multidisciplinaria*.
- Cubero Abril, T. (2019). Manual de auditoría de gestión. Enfoque empresarial y de riesgos. *Universidad del Azuay Casa Editora*.
- Dávila Newman, G. (2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales. *Revista de Educación Laurus*.
- Franco Arbelaez, L. C., & Velásquez Ceballos, E. (2010). Alternativas fundamentales para cuantificar el riesgo operacional. *Ecos de Economía*.
- García, M. A., Garrido, P., Vico, A., Moizer, P., & Humphrey, C. (1999). La Calidad del Servicio de Auditoría: Los Auditores vistos por sus clientes. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*.
- Guercio, N. (2018). La coherencia del conciliacionismo. *Tópicos*, 109.
- Hernández, D. F. (2018). Gestión del Riesgo y Control, una mirada tridimensional. *Revista Científica Hermes*.
- Monroy Varela, S. E. (2004). Del fraude, método inductivo y los artículos científicos. Una réplica a Peter Medawar. *Revista Colombiana de Filosofía de la Ciencia*, 44.
- Moreno Rodriguez, I. C. (2018). Estrategias para la integración de Sistemas de Gestión de Calidad y Sistemas de Gestión Documental, en una institución de educación superior. *Signos*.
- Pérez López, J. A., & López Gavira, M. R. (2004). Los verdaderos efectos de la realización de múltiples servicios por parte de las firmas de auditoría. *Contaduría y Administración*.
- Santamaría Quishpe, G., Cárdenas, M. M., & Vega Rivera, P. (2016). La Auditoría de Gestión una Herramienta necesaria para la Economía. *Ciencia y Tecnología al Servicio del Pueblo*.
- Villardefrancos Alvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*.

**Anexos**

## Anexo 1

*Programa de Planificación Preliminar*

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**P/T N°001 P/P**

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



N°	Objetivos	Descripción	Referencia	Elaborado por	Fechas
1	<b>OBJETIVOS</b>				
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Obtener información general de la Institución.</li> <li>Verificar el cumplimiento de la misión, visión y de los objetivos institucionales.</li> <li>Verificar que se cuente con un sistema de evaluación del control interno.</li> </ul>		Natalia Domínguez	05/10/2020
2	<b>PROCEDIMIENTOS GENERALES:</b>				
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Visita a las instalaciones de la Compañía.</li> <li>Solicitar información relevante de la firma de auditoría.</li> <li>Aplicar el cuestionario de control interno a los empleados.</li> <li>Dar a conocer los resultados de la evaluación del Control Interno.</li> </ul>	P/T 004 P/P	Natalia Domínguez	26/10/2020
3	<b>PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS:</b>				
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Efectuar un análisis de los resultados obtenidos a través de la observación de las instalaciones.</li> <li>Realizar una cédula narrativa de los aspectos más importantes en el conocimiento de la entidad.</li> <li>Solicitar las normas, leyes, reglamentos y más disposiciones legales institucionales.</li> </ul>	P/T 003 P/P	Natalia Domínguez	19/10/2020
4	<b>RIESGO:</b> la información proporcionada por los empleados a través del cuestionario de control interno no sea totalmente confiable.			Natalia Domínguez	19/10/2020

**Fuente:** Bestpoint. **Elaborado por:** Natalia Domínguez Gómez.

**Fecha:** 26/10/2020

## Anexo 2

## Cédula Narrativa



UNIVERSIDAD DEL AZUAY  
MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

## CÉDULA NARRATIVA

P/T N°003 P/P

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN**PERIODO:** AÑO 2017**• VISITA A LA INSTITUCIÓN.**

Con fecha 05 de octubre de 2020, se efectuó la visita a la firma con el objetivo de obtener información para realizar una auditoría de gestión a los procedimientos de auditoría, el presidente, CPA. Jorge Loja Criollo quien mantiene una experiencia profesional de 25 años y quien autoriza la visita y proporciona información relevante para la ejecución del proyecto:

1. **Nombre de la Entidad:** Bestpoint Cía. Ltda.
2. **Dirección: Matriz.** - Av. Ordoñez Lasso y calle los claveles, edificio El Palermo, of. No. 2,  
**Sucursal.** – José Félix de Valdiviezo 15-32 y 18 de noviembre, 5to piso.
3. **Teléfonos:** Cuenca, 07-4101118 / 4101119 Loja, 2574977
4. **Fecha de creación:** 17 de diciembre de 2009.
5. **Misión:** Ofrecer a nuestros clientes servicios profesionales, personalizados e independientes de auditoría externa con altos estándares de calidad y enfoque internacional, para lo cual la aplicación irrestricta de las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Ética Profesional se vuelven requisito indispensable.
6. **Visión:** Constituirnos en una de las principales Firmas de auditoría externa en el Ecuador.
7. **Objetivos:**
  - Proporcionar servicios de la más alta calidad.
  - Superar las expectativas de nuestros clientes a través de un valor agregado en todos los servicios brindados.
  - Fomentar el desarrollo personal y profesional de quienes integran la Firma, mediante la selección apropiada y capacitación permanente.
  - Utilizar tecnología de punta en el desarrollo de nuestras actividades, reduciendo significativamente el uso de papel y contribuyendo con el medio ambiente.



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**CÉDULA NARRATIVA**

**P/T N°003 P/P**

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



**8. Calificaciones de la firma:**

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, RNAE-737.

Intendencia de Mercado de Valores, 2012-2-14-00074.

Superintendencia de Bancos del Ecuador, AE-2010-63.

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS), DNRFPS-2014-1004.

Federación Nacional de Contadores del Ecuador, FNCE-108.

Registro Único de Proveedores, 71551-82212-82211.

**9. Experiencia:**

Del año 2012 al 2015, auditó a instituciones de Cuenca, Loja y Quito supervisadas por la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

En este mismo periodo efectuaron auditorías a Cooperativas de Ahorro y Crédito en Cuenca, Loja, Santa Rosa, Girón, Biblián y Santa Isabel que se encuentran supervisadas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS).

Compañías que se encuentran en las ciudades de Cuenca y Loja que están supervisadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y por la Superintendencia de Mercado de Valores y empresas supervisadas por la Contraloría General del Estado en Cuenca y Azogues.

**10. Principales funcionarios:**

N°	NOMBRES	ÁREA	CARGO DESEMPEÑA
1	Jorge Miguel Loja Criollo	Administrativo	Presidente de la compañía
2	Jorge Fernando Sánchez Banegas	Administrativo	Gerente de la compañía
3	Mayra Virginia Zhapán Vera	Financiero	Contadora
4	Sandro Pillco Bacuilima	Auditoria	Supervisor
5	Héctor Medina Culcay	Auditoria	Supervisor
6	Marlene Gualpa Uchupailla	Auditoria	Supervisora
7	Armando Briones Mendoza	Auditoria	Socio
8	Edisson González González	Auditoria	Supervisor
9	Priscila Morocho Morán	Auditoria	Supervisora



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**CÉDULA NARRATIVA**

**P/T N°003 P/P**

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



**11. Servicios ofertados:**

Los servicios que presta la firma son el de auditoría externa a los estados financieros y la consolidación de los mismos, para lo cual usa el software IDEA y DATEV para reducir el tiempo de trabajo y mejorar la efectividad.

**12. Posición en la industria:**

Según el Ranking empresarial del año 2017 publicado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la provincia del Azuay el Ranking se compone de 36 Compañías que tienen la actividad económica M6920 que corresponde a Actividades de preparación o auditoría de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas, dentro de los cuales Bestpoint Cía. Ltda., se encuentra en el primer lugar basándose en el total de activos. *Fuente: página web de la SCVS (Ranking 2017).*

**13. Funciones a cumplir por los funcionarios:**

Cargo	Funciones
<b>Socio - Presidente Gerente de Auditoría Supervisor de Auditoría Senior Semisenior Junior Consultor de Sistemas Contadora Asistente de Contabilidad Secretaria Servicios Generales</b>	<p>Representación legal de la Compañía, se desempeña como el director de los proyectos de auditoría, asume la total responsabilidad por la organización, desarrollo, resultados y calidad de los trabajos.</p> <p>Se encarga de la planeación, supervisión, revisión y seguimiento permanente de los proyectos de auditoría; además es responsable de generar y mantener relaciones a largo plazo con los clientes.</p> <p>Se desempeña como el supervisor y revisor de los proyectos en las fases de planificación, ejecución del trabajo de campo y comunicación de resultados.</p> <p>Se desempeña como Jefe de equipo y es el responsable de ejecutar las actividades del proyecto de auditoría, administra al personal a su cargo y se encarga del cumplimiento del cronograma de trabajo establecido para la auditoría, responde directamente al Supervisor de Auditoría sobre el trabajo ejecutado.</p> <p>Ejecuta funciones de Jefe de Equipo en los proyectos de auditoría, participando en algunas ocasiones como asistente de auditoría, responde al Senior y Supervisor de Auditoría</p> <p>Asiste en los proyectos de auditoría, con la ejecución de los procedimientos, pruebas, evaluaciones y revisiones.</p> <p>Dentro de los proyectos de auditoría, se encarga de evaluar los controles informáticos y de la verificación del grado de seguridad, integridad, confiabilidad y oportunidad de la información de los clientes</p> <p>Encargada de la planificación, organización, dirección y control de la información financiera de la Compañía, es la responsable de la elaboración y presentación de los estados financieros.</p> <p>Se encarga del análisis y aplicación de los procedimientos contables establecidos, para el registro de la información financiera reflejada en los estados financieros, además se encarga de la elaboración y control de nómina de la Compañía.</p> <p>Se encarga de recibir y entregar correspondencia, atiende y direcciona requerimientos, consultas y pedidos del socio y auditores, además mantiene el archivo y registro de los documentos de la Compañía.</p> <p>Responsable del envío y recepción de las encomiendas, además realiza el aseo y limpieza de la oficina de la Compañía.</p>

## Anexo 3

## Evaluación de Control Interno Planificación Preliminar

		UNIVERSIDAD DEL AZUAY					
		MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS					
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR					
				P/T N°004 P/P			
ENTIDAD: BESTPOINT CÍA. LTDA.				 <i>Una Firma experta</i>			
TIPO DE EXAMEN: AUDITORIA DE GESTIÓN							
PERIODO: AÑO 2017							
No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1	¿La Compañía dispone de un código de ética?		X		5	0	
2	¿En la compañía se ha implementado y se encuentra en aplicación la planificación estratégica?		X		5	4	
3	¿Se encuentran definidos, las metas, la misión visión y objetivos?	X			10	10	
4	¿Hay presión por cumplir objetivos de desempeño irreales, particularmente por resultados de corto plazo?		X		10	3	
5	¿Las relaciones que mantiene el personal de la firma con terceras personas se basan en la honestidad y equidad?	X			5	10	
6	¿La filosofía de la administración se refleja en la forma en que el personal de la compañía establece los objetivos, políticas y estrategias?	X			5	8	
7	¿El personal del área financiera presenta oportunamente información financiera y de gestión?	X			10	10	
8	¿El número de empleados que dispone la entidad está acorde con la demanda de servicio que presta?	X			10	6	
9	¿Existen normas y procedimientos para la contratación y remuneración de los empleados?	X			10	10	
10	¿Se cumple con estas normas y procedimientos para la contratación?	X			10	6	
11	¿Los empleados de la firma realizan su trabajo de acuerdo a las funciones para las que fueron contratados?	X			10	6	
12	¿La Gerencia identifica las deficiencias en controles internos de la Compañía?	X			10	10	
13	¿El ambiente que dispone la entidad es favorable para el desarrollo de las actividades, compañerismo, organización y responsabilidad?		X		10	4	



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR**

P/T N°004 P/P

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
14	¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad en la firma?	X			5	10	
15	¿Se establecen expectativas y metas realistas para el personal?		X		10	4	
16	¿El personal tiene el entrenamiento necesario para su nivel de responsabilidad?	X			10	10	
17	¿La Compañía mantiene una adecuada supervisión y monitoreo en sus actividades?	X			5	7	
18	¿Se supervisa de forma continua la calidad del servicio que presta la firma?		X		10	5	
19	¿La entidad cuenta con normas y procedimientos para el control y descripción de los puestos de trabajo?	X			10	6	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>							
20	¿Los planes estratégicos contribuyen a la ejecución de la misión y visión de la firma?	X			10	7	
21	¿La Compañía cuenta con indicadores de gestión para medir resultados en términos de eficiencia, eficacia y economía?		X		10	1	
22	¿Se evalúan los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos impactan en la consecución de los objetivos?	X			10	6	
23	¿Se realizan evaluaciones a la entidad para verificar si existen riesgos que pueden afectar a los objetivos organizacionales?	X			10	7	
24	¿Existe un proceso para revisar y actualizar el plan estratégico en la compañía?		X		10	3	
25	¿Se cuenta con un plan de contingencias para afrontar los riesgos que pueden ocurrir?		X		10	4	
26	¿Se disponen de controles para determinar el nivel de riesgo que puede tener la firma?	X			10	8	
27	¿Se realizan revisiones periódicas para identificar eventos que pueden afectar a la Compañía?	X			10	6	



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR**

P/T N°004 P/P

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
28	¿El personal de la firma participa en la solución de los riesgos encontrados?		X		10	4	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
29	¿La Compañía revisa las políticas y procedimientos periódicamente para determinar si son las adecuadas?	X			10	7	
30	¿Se establecen mecanismos de control para disminuir riesgos y alcanzar los objetivos de la firma?	X			10	7	
31	¿Se realiza un seguimiento en la aplicación de los procedimientos?	X			10	7	
32	¿Se requieren aprobaciones de la Gerencia antes de la ejecución de actividades de importancia?	X			10	10	
33	¿Se realizan capacitaciones al personal para la mejora del servicio que presta la firma?	X			10	10	
34	¿Se establecen procedimientos para prevenir accesos no autorizados y evitar la destrucción de documentos y registros?	X			10	10	
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>							
35	¿La compañía prepara un informe de actividades en el cumplimiento de metas?	X			7	6	
36	¿Se preparan en forma oportuna los reportes financieros de la compañía?	X			18	10	
37	¿La firma dispone de una página web?	X			18	10	
38	¿Se realiza actualizaciones de la página web de la entidad para la difusión de la información?	X			12	10	
39	¿Existen políticas en la firma relativas a la información y comunicación, así como su difusión en todos los niveles?		X		10	4	
40	¿Se realizan con regularidad copias de respaldo de la información que mantiene la compañía?	X			13	10	
41	¿Existe un plan para la recuperación de información, en caso de perderla?	X			12	8	



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR**

P/T N°004 P/P

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
42	¿Los informes deben reunir atributos como cantidad suficiente y datos actualizados para tener un control eficiente de los sistemas de información y la toma de decisiones en el tiempo oportuno?	X			10	10	
43	¿Se comunica al personal de la firma los resultados en el cumplimiento de los objetivos?		X		8	4	
44	¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos?	X			12	8	
45	¿La compañía mantiene un proceso para el seguimiento de las comunicaciones de clientes, proveedores, organismos de control y otros?	X			10	6	
<b>SEGUIMIENTO</b>							
46	¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno?	X			7	7	
47	¿Los responsables de cada área realizan seguimiento y proporcionan recomendaciones sobre riesgos que pueden ocasionarse?		X		13	3	
48	¿La Compañía cuenta con una estructura organizativa que incluya actividades de supervisión para identificar sus deficiencias?	X			10	8	
49	¿Existen planes de acción correctiva, cuando se incumplan con los procedimientos?	X			8	7	
50	¿Las deficiencias en el control interno son puestas a conocimiento de la alta dirección de la compañía para su corrección?	X			12	10	
51	¿Las autoridades toman atención a los informes de auditoría?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>500</b>	<b>357</b>	

**Fuente:** Bestpoint. **Elaborado por:** Natalia Domínguez Gómez.

**Fecha:** 26/10/2020

## Anexo 4

*Programa de Planificación Específico*

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICO**

P/T N°006 P/E

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



N°	Descripción	Referencia	Elaborado por	Fechas
1	<b>OBJETIVOS</b>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar el cumplimiento de los objetivos.</li> </ul>		Natalia Domínguez	09/11/2020
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el Control Interno específico a los procedimientos de auditoría.</li> </ul>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar el cumplimiento de las leyes y disposiciones legales relacionadas con los procedimientos.</li> </ul>		Natalia Domínguez	16/11/2020
2	<b>PROCEDIMIENTOS GENERALES:</b>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación e inspección a la información y documentos para realizar el memorándum de planificación.</li> </ul>	P/T 006 P/E	Natalia Domínguez	19/11/2020
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación del cuestionario de control interno para los procedimientos específicos de auditoría.</li> </ul>	P/T 008 P/E	Natalia Domínguez	19/11/2020
3	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar el cumplimiento de los procedimientos de auditoría por cada sector.</li> </ul>			
	<b>PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS:</b>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar a través de la documentación, que se hayan efectuado todos los procedimientos específicos.</li> </ul>	P/T 009 P/E	Natalia Domínguez	19/11/2020
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar y analizar los indicadores previstos para el componente de cada sector.</li> </ul>		Natalia Domínguez	24/11/2020
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sustentar en papeles de trabajo los indicadores aplicados en la ficha técnica.</li> </ul>			

- 
- Indicar los resultados obtenidos de la aplicación de cuestionarios de control interno y de los indicadores de gestión. P/T 010 EJE Natalia Domínguez 24/11/2020

RIESGO: que no exista la documentación física de las actividades desarrolladas y falta de información de cada componente.

---

**Fuente:** Bestpoint. **Elaborado por:** Natalia Domínguez Gómez.

**Fecha:** 16/11/2020

---

## Anexo 5

*Memorandum de Planificación*

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN**

**P/T N°006 P/E**

**I. INTRODUCCIÓN**

Se efectuará una auditoría de gestión de **BESTPOINT CÍA. LTDA.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017.

El presente memorándum, cubre los aspectos más relevantes que aplicaremos en el transcurso de nuestra revisión, ha sido desarrollado mientras efectuamos la actualización de información a las principales áreas de la Compañía, mediante los relevamientos de información a las principales áreas de la misma y otras técnicas de auditoría realizadas.

Estas situaciones, nos permitirán obtener un adecuado conocimiento del cliente y la posibilidad de evaluar los procedimientos utilizados de control y analíticos de revisión. Por consiguiente, este memorándum puede ser objeto de modificaciones en el momento que se considere necesario mientras dure nuestra labor de auditoría.

**II. RESPONSABLES DEL COMPROMISO**

Los auditores responsables del compromiso declaramos: a) acreditar la experiencia y capacidad según el cargo que desempeñaremos, b) no encontrarnos inmersos en las disposiciones legales y reglamentarias relativas a prohibiciones e incompatibilidades en el ejercicio de la profesión, c) no mantenemos vinculación ni relación laboral o de asesoría con Bestpoint Cía. Ltda., y d) no mantenemos conflicto de intereses que pueda comprometer nuestra independencia.

**III. PERFIL DEL CLIENTE****Generalidades:**

**BESTPOINT CÍA. LTDA.**, (la Compañía) fue constituida el 17 de diciembre de 2009 en la ciudad de Cuenca, mediante escritura pública de la Notaría Décima del mismo cantón, e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de enero de 2010, con un capital de USD 30.000 dividido en 3.000 participaciones de USD 10,00.

La actividad económica de la Compañía es la auditoría financiera, tanto auditoría externa de estados financieros como auditoría interna, auditoría operativa, auditoría de estudios de costos de producción, auditoría de sistemas informáticos y auditorías ambientales, asesoría gerencial, asesoría tributaria, asesoría de organización y sistemas y asesoría internacional.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Avenida Ordoñez Lasso y calle Los Claveles – Edificio El Palermo, frente al Hotel Oro Verde, oficina No. 2.

*Fuente: Estatuto de la Compañía  
Página web Superintendencia de Compañías,  
Valores y Seguros.*

**Información del Negocio**

Detalle	Información
<b>Representante Legal</b>	Sr. Jorge Fernando Sánchez Banegas
<b>RUC</b>	0190362086001
<b>Domicilio Social</b>	Cuenca – Ecuador
<b>Dirección de la matriz</b>	Avenida Ordoñez Lasso s/n y calle los Claveles Edificio El Palermo frente al Hotel Oro Verde, oficina No.2.
<b>Naturaleza de la sociedad</b>	Compañía de Responsabilidad Limitada.
<b>Principales actividades</b>	La firma se dedica a la realización de: a) Auditoría Financiera, tanto auditoría externa de estados financieros, como auditoría interna, auditoría de estudios de costo de producción, auditoría de sistemas informáticos y auditorías ambientales; b) Asesoría Gerencial; c) Asesoría Tributaria; d) Asesoría de Organización y Sistemas; s) Asesoría Internacional.
<b>Actividades secundarias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Actividades jurídicas y de contabilidad.</li> <li>▪ Actividades de preparación o de auditoría de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas.</li> </ul>
<b>Productos clave</b>	Los ingresos de la Compañía son por la venta de llantas, suministros, tubos, defensas, y servicio de reencauche.
<b>Posición en la industria/ sector</b>	<p>Según el Ranking empresarial del año 2017 publicado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la provincia del Azuay el Ranking se compone de 36 Compañías que tienen la actividad económica M6920 que corresponde a Actividades de preparación o auditoría de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas, dentro de los cuales Bestpoint Cía. Ltda., se encuentra en el primer lugar basándose en el total de activos, la misma presenta la siguiente información:</p> <p><b>Nombre:</b> Bestpoint Cía. Ltda.      <b>Región:</b> Sierra  <b>Provincia:</b> Azuay                      <b>Ciudad:</b> Cuenca  <b>Tamaño:</b> Pequeña                      <b>Sector:</b> Mercado de Valores  <b>No. Empleados:</b> 24</p> <p style="text-align: right;"><i>Fuente: página web de la SCVS (Ranking 2017)</i></p>
<b>Políticas de contabilidad especializadas.</b>	Ninguna en particular (NIIF Completas).
<b>Calificaciones profesionales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Superintendencia de Bancos del Ecuador RNAE No.2010-63</li> <li>▪ Superintendencia de Economía Popular y Solidaria DNRFDS-2014-10-04</li> <li>▪ Intendencia de Mercado de Valores IMV-2012-2-14-00074</li> <li>▪ Superintendencia de Compañía SC-RNAE-737</li> <li>▪ Registro Único de Proveedores 71551, 82212, 82211</li> </ul>
<b>Leyes / regulaciones especiales a la Compañía</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Normas internacionales de información financiera</li> <li>▪ L.O.R.T.I. y su reglamento</li> <li>▪ Disposiciones y regulaciones emitidas por: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Servicio de Rentas Internas</li> <li>✓ Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros</li> <li>✓ Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social</li> <li>✓ Ministerio de Trabajo</li> </ul> </li> </ul>

**Instalaciones, puntos de venta o atención al cliente**

La Compañía cuenta con un solo establecimiento ubicado en la Avenida Ordoñez Lasso s/n y calle Los Claveles- Edificio El Palermo frente al Hotel Oro Verde, oficina No. 2.

### Participación societaria

La participación societaria de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, se encuentra conformada por USD 3.000 participaciones ordinarias y nominativas de USD 10,00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

<b>Accionistas</b>	<b>A. Capital USD</b>	<b>%</b>
Jorge Loja Criollo	14.980	49,93%
Sandro Pillco Bacuilima	6.460	21,53%
Héctor Medina Culcay	1.500	5,00%
Marlene Gualpa Uchupailla	1.500	5,00%
Armando Briones Mendoza	10	0,03%
Jorge Sánchez Banegas	1.350	4,50%
Edisson González González	1.350	4,50%
Priscila Morocho Morán	1.350	4,50%
Mayra Zhapán Vera	1.500	5,00%
<b>Total</b>	<b>30.000</b>	<b>100,00%</b>

### Puestos claves de la administración

Los principales funcionario y puestos claves de la Compañía se encuentran conformados como sigue:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
Jorge Miguel Loja Criollo	Presidente de la Compañía
Jorge Fernando Sánchez Banegas	Gerente General
Mayra Virginia Zhapán Vera	Contadora General

### Ventas: Productos / servicio clave, política de precios y segmentos de mercados a los que presta servicio:

Los ingresos provienen principalmente por la prestación de servicios profesionales a compañías, entidades financieras, entidades públicas y asesoría contable.

### Compra: Fuentes clave de suministro, patrones de compra (por ejemplo, cantidades mínimas de las órdenes) y otros detalles relevantes:

Al 31 de diciembre de 2017 la Compañía presenta gastos relacionados con la actividad de su negocio como: pago de sueldos, arriendos y expensas comunes, servicios básicos, trámites legales, pago de impuestos municipales, entre otros siendo el gasto por honorarios profesionales el gasto más representativo.

### Información y transacciones con Partes Relacionadas

Siendo este tipo de transacciones una continua posibilidad de riesgos de auditoría, identificaremos las partes vinculadas o relacionadas, montos de todas las transacciones que serán reveladas en los anexos tributarios que se presentarán al Servicio de Rentas Internas como parte del Informe de cumplimiento tributario hasta el 31 de julio y en los anexos a los estados financieros a la misma fecha.

---

## IV. ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

---

### A. Estrategia de Auditoría:

---

#### Alcance de los Trabajos

Los términos de auditoría y todos los requerimientos legales y regulatorios específicos y su impacto sobre los mismos se comentan bajo los encabezados que se detallan continuación:

##### 1.1. Términos de los trabajos de auditoría

Los términos de auditoría están especificados en el contrato de servicios de auditoría externa suscrito y requieren realizar el examen de gestión de **Bestpoint Cía. Ltda.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017, conforme a Normas Internacionales de Auditoría.

Dicho examen tendrá como objetivo expresar una opinión profesional (o aseveración acerca de la imposibilidad de expresar la misma, si ello fuere necesario), sobre si la alta dirección tenga seguridad razonable de disponer información oportuna y adecuada sobre el cumplimiento de los objetivos operacionales, de preparar en forma oportuna informes de la gestión operativa fiables y completos, de que se cumplan las normas constitucionales, legales y secundarias de la Compañía al 31 de diciembre de 2017.

##### 1.2. Revisión de la independencia

No existen asuntos al respecto que afecten la independencia del equipo de auditoría en la ejecución del trabajo.

#### Ambiente de Negocios y Regulatorio:

Bajo este encabezado se cubre cualquier cambio significativo en las condiciones de la industria, cambios en la estructura u operaciones de la Compañía y en los requerimientos de información, legales y regulatorios y su impacto en los trabajos.

##### 2.1. Cambios en las condiciones de la industria

No se han presentado cambios en las condiciones del sector donde opera la Compañía.

#### Cambios en los sistemas contables, en las normas y regulaciones de informes financieros

La Compañía elabora sus estados financieros en apego a lo que establece las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 03.Q.ICL.004 del 21 de agosto de 2006 publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006, **Bestpoint Cía. Ltda.**, debe preparar sus estados financieros de acuerdo a NIIF.

#### Aspectos Específicos de la Entidad:

Bajo este encabezado se describen los datos de la entidad, comprendiendo la información de sus antecedentes, la naturaleza del negocio y los aspectos específicos de la entidad o empresa que pueden afectar los trabajos de auditoría.

#### Aspectos que surgen de la revisión del archivo de auditoría del último año, el archivo de auditoría permanente y el archivo de correspondencia

Se tomará como punto de partida los informes de auditoría externa del año 2016, y se realizará el seguimiento a las recomendaciones de control interno emitidos a esa fecha.

#### Qué tanto se puede confiar en el trabajo de auditoría interna, de cualquier experto y otros auditores y organizaciones de servicio

No existe una unidad de auditoría interna, sin embargo, durante nuestro examen consideraremos las áreas de mayor riesgo y realizaremos el análisis correspondiente.

#### Los Objetivos del Reporte, el Tiempo Requerido para la Auditoría y las Comunicaciones:

Bajo este encabezado se establecen los marcos de tiempo de reporte, la naturaleza de los dictámenes que se van a emitir y los resultados de las juntas con la gerencia y la dirección.

#### La naturaleza y el tiempo de los reportes, teniendo en cuenta los requerimientos de presentación de informes específicos a los organismos reguladores y obligaciones correspondientes

Emitiremos el informe sobre las deficiencias del control interno de la Compañía incluyendo seguimiento a las medidas correctivas impartidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y otros organismos de control (en caso de existir).

##### 4.2. Aspectos clave que se derivan de las juntas con el cliente

Los aspectos clave que se deriven de juntas con el cliente serán asentados por escrito en papeles de trabajo del archivo general en el área de Conclusión y Revisión de Auditoría.

#### Consideraciones especiales de auditoría, teniendo en cuenta qué tan adecuado es el supuesto de la premisa de empresa en marcha y las declaraciones específicas de la administración.

De nuestra evaluación realizada consideramos que no existen factores que afecten el supuesto de la premisa de empresa en marcha pues la Compañía continuará operando para el futuro pronosticable y no tiene la intención o la necesidad de liquidarse.

---

---

**Evaluación preliminar sobre la confianza depositada en los controles internos, considerando el ambiente de control, el proceso de evaluación de riesgos, los sistemas de información, las comunicaciones, actividades y el monitoreo de los controles**

Identificaremos los controles internos existentes con el propósito de medir la confianza a depositar en los mismos.

**Plan de Auditoría: El plan debe especificar los aspectos clave que se deriven de cada sección que abajo se detalla, el impacto de los trabajos y el enfoque para la auditoría.**

**1. Respuesta al Riesgo Evaluado**

Nuestros procedimientos de auditoría detallados en el cronograma mitigarán ciertos riesgos de auditoría detectados.

**2. Cumplimiento / Pruebas Sustantivas**

Las pruebas de cumplimiento y sustantivas se conservarán en el Archivo de Análisis, éstas sustentarán los hallazgos que estarán respaldados con evidencia suficiente.

**3. Técnicas de Muestreo**

Dependiendo de las bases de datos disponibles y donde podamos utilizar IDEA, aplicaremos el muestreo estadístico monetario o numérico; la base de selección para áreas donde no sea posible utilizar el software mencionado, utilizaremos el criterio del auditor descrito en los papeles de trabajo efectuados.

---

**V. EXPECTATIVAS DEL CLIENTE**

No existen requerimientos especiales, sin embargo, le anticiparemos los problemas detectados que puedan tener un impacto significativo en el proceso de gestión de la Compañía. De igual manera comunicaremos cualquier mejora que consideremos puede ser interesante, desde el punto de vista de las operaciones y mejora del control interno.

## Anexo 6

*Evaluación de Control Interno Específico*

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO**

P/T N°008 P/E

ENTIDAD: BESTPOINT CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: AUDITORIA DE GESTIÓN

PERIODO: AÑO 2017



No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
1	¿Se envían los requerimientos de información antes de comenzar la auditoría financiera?	X			10	10	
2	¿El equipo de auditoría está conformado de acuerdo a las necesidades de la institución?		X		8	2	
3	¿Se encuentran adecuadamente segregadas las funciones del equipo de auditoría?		X		8	3	
4	¿Se verifica que la información recibida por la entidad se encuentre actualizada y completa?		X		7	2	
5	¿Es adecuada la supervisión durante la ejecución de la auditoría?		X		7	2	
6	¿El equipo de auditoría se encuentra capacitado y entrenado para efectuar el trabajo?	X			8	9	
7	¿El equipo de auditoría conoce a historia y a los directivos de la entidad?	X			10	10	
8	¿El socio de auditoría incentiva y compromete al personal a su cargo en el cumplimiento de leyes, reglamentos y otras disposiciones?	X			10	10	
9	¿La firma de auditoría cuenta con manuales de funciones para la implementación y aplicación de los procedimientos de auditoría?		X		10	2	
10	¿Están claramente definidas las funciones y responsabilidades?		X		10	1	
11	¿Realiza usted su trabajo de acuerdo a las funciones para las que fue nombrado/contratado?		X		10	3	
12	¿Los procedimientos de auditoría son planificados, ejecutados y controlados?	X			10	10	



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO**

P/T N°008 P/E

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



*Una Firma experta*

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
13	¿La firma ejecuta la auditoría en base a las NIA y a las normas y regulaciones vigentes?	X			10	10	
14	¿Se contrata personal especialista como abogados o peritos si la entidad así lo requiere?	X			5	6	
15	¿Considera usted que el tiempo empleado para cada auditoría es el apropiado?		X		10	2	
16	¿Los papeles de trabajo son revisados y se entienden con claridad?	X			10	10	
17	¿Existen políticas para el respaldo de la documentación e información?		X		5	2	
18	¿El auditor se sirven de alguna herramienta específica que facilite su trabajo?	X			10	10	
19	¿El equipo de auditoría obtiene información suficiente que le permita sustentar su opinión en forma razonable?	X			10	10	
20	¿Se discuten y revisan con los funcionarios las observaciones y hallazgos?	X			10	10	
21	¿El responsable del equipo de auditoría resuelve de forma inmediata y oportuna alguna complicación que surja de manera inoportuna?	X			10	10	
22	¿Cuándo se realiza una auditoría por primera vez, el equipo se asegura de que los saldos iniciales no contengan errores?	X			10	10	
23	¿En la firma se han establecido políticas que les permita cumplir con lo estipulado en el Código de ética?		X		10	1	
24	¿El socio y el supervisor realizan visitas y cumplen con sus funciones en el tiempo adecuado?		X		10	2	
25	¿Se cumplen con los plazos establecidos en los contratos de auditoría?	X			10	9	
26	¿Cree usted que el plazo establecido para la elaboración de los informes es el adecuado?		X		10	2	



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO**

P/T N°008 P/E

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



*Una Firma experta*

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
27	¿En el informe, el auditor hace constar hechos significativos como empresa en marcha, hechos posteriores o partes relacionadas?	X			10	10	
28	¿El cliente queda satisfecho con la calidad de servicios prestados?	X			10	9	
<b>TOTAL</b>					<b>258</b>	<b>177</b>	

**Fuente:** Bestpoint. **Elaborado por:** Natalia Domínguez Gómez.

**Fecha:** 19/11/2020

## Anexo 7

## Procedimientos auditoría financiera al sector público

	<b>UNIVERSIDAD DEL AZUAY</b> <b>MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS</b>
	<b>EVALUACIÓN A LOS PROCESOS DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>
<b>ENTIDAD:</b> BESTPOINT CÍA. LTDA.	<b>P/T No. 009 P/E</b>
<b>TIPO DE EXAMEN:</b> AUDITORIA DE GESTIÓN	
<b>PERIODO:</b> AÑO 2017	

✓ **Procedimientos de auditoría financiera al sector público**

N°	RESPONSABILIDADES A CUMPLIR	POND	CALIF	NIVEL DE RIESGO
1	Requerimiento de información	10	10	Bajo
2	Acta entrega recepción de toda la información financiera, operativa y legal.	10	6	Medio
3	Orden de Trabajo.	10	10	Bajo
4	Notificación de inicio de auditoría a la máxima autoridad y demás funcionarios	10	8	Bajo
5	Visita previa para el conocimiento de la entidad.	10	9	Bajo
6	Planificación de Auditoría.	10	8	Bajo
7	Elaboración del Cronograma de Actividades.	10	9	Bajo
8	Evaluación de control interno. (misión, visión y actividades principales)	10	8	Bajo
9	Preparación de los programas de auditoría.	10	9	Bajo
10	Entrevistas con los funcionarios jefes de cada área.	10	8	Bajo
11	Obtener información para armar el archivo permanente.	10	8	Bajo
12	Envío de solicitudes de confirmación de saldos.	10	7	Medio
13	Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al programa, el análisis de la información financiera de cada una de las cuentas contables.	10	8	Bajo
14	Evaluación al departamento de sistemas.	10	9	Bajo
15	Comunicación de resultados provisionales previa revisión del experto supervisor.	10	10	Bajo
16	Entrega del borrador del informe para revisión por el Experto Supervisor.	10	7	Medio
17	Revisión del informe previo a la lectura del borrador.	10	9	Bajo
18	Convocatoria a la conferencia final de comunicación de resultados.	10	8	Bajo
19	Lectura y entrega del borrador del informe en la conferencia final de comunicación de resultados.	10	10	Bajo
20	Recepción e incorporación en el informe de justificativos que presenten los vinculados.	10	9	Bajo
21	Entrega del ejemplar del informe para revisión y control de calidad	10	10	Bajo
<b>TOTALES</b>		<b>210</b>	<b>180</b>	

**Intervalos de calificación**

Nivel de Confianza	Intervalos de Calificación	Nivel de Riesgo
Alto	76% - 95%	Bajo
Medio	51% - 75%	Medio
Bajo	15% - 50%	Alto

Nivel de confianza → 85,71%

Nivel de Riesgo → 14,29%

Calificación de Riesgo: Bajo

## Anexo 8

*Procedimientos auditoría financiera al sector financiero*

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**EVALUACIÓN A LOS PROCESOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**P/T No. 009 P/E**

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



✓ **Procedimientos de auditoría financiera al sector financiero**

Nº	RESPONSABILIDADES A CUMPLIR	POND	CALIF	NIVEL DE RIESGO
1	Elaboración y envío del Requerimiento de información. Seguimientos de las medidas correctivas que se desprenden de las auditorías de años anteriores.	10	9	Bajo
2	Preparación del cronograma de trabajo que realizará el equipo de auditoría.	10	9	Bajo
3	Elaboración del memorándum de planificación que incluye la estrategia de auditoría.	10	9	Bajo
4	Elaboración y preparación de programas de auditoría.	10	7	Medio
5	Elaboración de un extracto de las actas de Juntas de Socios o sus representantes y de los Consejos de Administración y Vigilancia.	10	6	Medio
6	Lectura de comunicaciones enviadas y recibidas de los organismos de control. Evaluación de los aspectos relacionados con el riesgo operativo, de liquidez y de mercado.	10	8	Bajo
7	Revisión del cumplimiento de las normas para la prevención del lavado de activos y financiamiento del delito.	10	8	Bajo
8	Cumplimiento de las obligaciones tributarias de la institución como sujeto pasivo en aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.	10	7	Medio
9	Revisión del cumplimiento del Código Orgánico y Financiero en cumplimiento de las normas sobre límites de operaciones activas y contingentes.	10	8	Bajo
10	Revisión de bienes inmuebles, adjudicados, o recibidos por dación en pago conforme lo que dispone la normativa emitida por la SEPS.	10	9	Bajo
11	Efectuar arquezos sorpresivos en la matriz y en las agencias de caja y bóveda. Preparar solicitudes de confirmación de saldos con las que el cliente mantenga relaciones comerciales.	10	7	Medio
12	Entrevistas con los funcionarios de la institución para aplicar el cuestionario de control interno y obtener información relevante.	10	7	Medio
13	Revisión analítica de las cuentas de los estados financieros.	10	8	Bajo
14	Elaboración de los papeles de trabajo para revisión de cada una de las cuentas de los estados financieros para determinar hallazgos.	10	8	Bajo
15	Revisión de los aspectos legales como trámites y contratos con terceros. Revisión de files de personal que contenga documentación vigente como contratos, actas de finiquito y cumplimiento de normativa.	10	7	Medio
16	En el aspecto de sistemas revisión de base de datos, usuarios, permisos, soportes, hardware, seguridades físicas, infraestructuras y comunicaciones.	10	8	Bajo
17	Se efectuará una visita a las agencias para revisar la apertura de libretas de ahorro y captaciones a plazo fijo.	10	7	Medio
18	Elaboración del Informe a los Estados Financieros.	10	9	Bajo
19	Elaboración del Informe sobre la evaluación y recomendaciones al Control Interno el que incluirá el cumplimiento por parte de la Cooperativa sobre la Administración Integral de Riesgos.	10	9	Bajo
20	Riesgos.	10	9	Bajo



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**EVALUACIÓN A LOS PROCESOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**P/T No. 009 P/E**

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



N°	RESPONSABILIDADES A CUMPLIR	POND	CALIF	NIVEL DE RIESGO
24	Informe sobre procedimientos convenidos respecto de las normas respecto de las normas para prevención de lavado de activos y financiamiento de delitos.	10	8	Bajo
25	Informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de acuerdo a lo establecido por la Ley.	10	8	Bajo
26	Carga de Informes en la página web de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.	10	9	Bajo
<b>TOTALES</b>		<b>260</b>	<b>205</b>	

**Intervalos de calificación**

Nivel de Confianza	Intervalos de Calificación	Nivel de Riesgo
Alto	76% - 95%	Bajo
Medio	51% - 75%	Medio
Bajo	15% - 50%	Alto

Nivel de confianza → 78,85%

Nivel de Riesgo → 21,15%

Calificación de Riesgo: Bajo

**Fuente:** Bestpoint. **Elaborado por:** Natalia Domínguez Gómez.

**Fecha:** 19/11/2020

## Anexo 9

## Procedimientos auditoría financiera al sector compañías



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**EVALUACIÓN A LOS PROCESOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**P/T No. 009 P/E**

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



✓ **Procedimientos de auditoría financiera al sector compañías**

N°	RESPONSABILIDADES A CUMPLIR	POND	CALIF	NIVEL DE RIESGO
1	Elaboración y envío del requerimiento de información.	10	9	Bajo
2	Preparación de cronograma de trabajo de las actividades a realizar por el equipo de auditoría.	10	7	Medio
3	Revisión, lectura y seguimiento de los informes de auditorías anteriores.	10	8	Bajo
4	Elaboración y revisión analítica de estados financieros comparativos.	10	7	Medio
5	Elaboración del memorándum de planificación que incluye la estrategia de auditoría.	10	8	Bajo
6	Revisión del cuestionario de control interno y desarrollo con el cliente.	10	7	Medio
7	Lectura de comunicaciones enviadas y recibidas por los organismos de control.	10	7	Medio
8	Preparación de programas de auditoría para las áreas sujetas a revisión.	10	6	Medio
9	Aplicación de los programas de auditoría con la elaboración de papeles de trabajo y revisión de las cuentas de los estados financieros.	10	6	Medio
10	Preparación de confirmaciones de saldos a las instituciones con las que se tenga relación.	10	7	Medio
11	Analizar y revisar los trámites legales vigentes y los que han concluido durante el periodo auditado.	10	8	Bajo
12	Seleccionar files del personal y revisar contratos, renunciaciones, actas de finiquito y documentación actualizada y de acuerdo a lo establecido por la Ley.	10	8	Bajo
13	En el departamento de sistemas se revisará, de bases de datos, soportes, licencias, permisos, accesos y revisión del hardware.	10	6	Medio
14	Se efectuará la toma física del inventario en caso de que la Compañía lo tenga y elaborar el memorándum de observaciones.	10	7	Medio
15	Revisión de anexos tributarios y elaboración de Informes de Cumplimiento Tributario.	10	6	Medio
16	Revisión en caso de que aplique a la documentación vigente y actualizada que cumpla con las normas de Lavado de Activos y Financiamiento de Delitos.	10	8	Bajo
17	Elaboración de Informe de Control Interno e Informe a los Estados Financieros.	10	9	Bajo
18	Elaboración de Informe como Comisario cuando aplique.	10	9	Bajo
19	Carga de informes en la plataforma de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.	10	8	Bajo
<b>TOTALES</b>		<b>190</b>	<b>141</b>	



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL Y GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**EVALUACIÓN A LOS PROCESOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**P/T No. 009 P/E**

**ENTIDAD:** BESTPOINT CÍA. LTDA.

**TIPO DE EXAMEN:** AUDITORIA DE GESTIÓN

**PERIODO:** AÑO 2017



**Intervalos de calificación**

Nivel de Confianza	Intervalos de Calificación	Nivel de Riesgo
Alto	76% - 95%	Bajo
Medio	51% - 75%	Medio
Bajo	15% - 50%	Alto

Nivel de confianza → 74,21%

Nivel de Riesgo → 25,79%

Calificación de Riesgo: Medio

**Fuente:** Bestpoint. **Elaborado por:** Natalia Domínguez Gómez.

**Fecha:** 19/11/2020

## Anexo 10

## Marcas de Auditoría

MARCA DE AUDITORÍA	DESCRIPCIÓN
$\Sigma$	<b>Totalizado:</b> Se debe utilizar esta marca para indicar que todos los datos de una fila, columna o documento han sido sumados en su integridad por el auditor.
S>P	<b>Saldo trasladado:</b> Se debe colocar después del saldo que se traslada.
S<V	<b>Saldo viene:</b> Se debe colocar antes del saldo para la cuenta nueva.
m	<b>Saldos iniciales de apertura:</b> Se debe colocar antes del saldo para indicar que se ha enviado a la nueva cuenta el saldo correcto de los últimos estados financieros auditados.
S↑B	<b>Saldo de acuerdo a la balanza de comprobación:</b> Se debe colocar después del saldo de cierre en los libros de contabilidad para mostrar que el saldo se trasladó correctamente y que concuerda con la balanza de comprobación.
S↑M	<b>Saldo de acuerdo al libro mayor:</b> Se debe colocar antes de los saldos en la balanza de comprobación y sumarias, para mostrar que estos concuerdan con los saldos de cierre en los libros de contabilidad.
Ⓟ	<b>Saldo pendiente:</b> Se debe colocar antes del saldo para mostrar que aún está pendiente (regular, ajustar, reclasificar, etc.) a la fecha de la auditoría.
⊗	<b>Eliminación posterior:</b> Se coloca antes del saldo para mostrar que fue eliminado posteriormente o depurado a la fecha de la auditoría (Siempre es una buena práctica incluir la fecha de eliminación o depuración).
✓	<b>Saldo verificado y Verificación de documentación sustentatoria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se coloca antes del renglón del saldo para mostrar que ha sido verificado mediante pruebas sustantivas y/o cumplimiento.</li> <li>▪ Se utilizará para indicar que la evidencia documental que apoya o respalda una transacción u operación ha sido revisada por el auditor, determinando su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad.</li> </ul>
Ⓜ	<b>Documentación del cliente:</b> Se debe insertar en todos los anexos y demás documentos preparados por el cliente que tomemos para referenciar los papeles de trabajo.
×	<b>Documentación sustentatoria inexistente:</b> Se utilizará cuando no exista evidencia documental que respalde una transacción u operación, estas formarán parte de las observaciones a incluirse en los informes que se emitan.
N/A	<b>No aplicable:</b> Se utilizará para indicar que la revisión, verificación, análisis, revisión de programas, etc. que se pide efectuar en un área no es aplicable al no cumplirse ciertas condiciones, mismas que deben especificarse.
▲	<b>Transacción rastreada:</b> Se utilizará para indicar que una transacción o un grupo de ellas ha sido objeto de seguimiento desde un punto a otro sin omisiones o interrupciones. En todos los casos el auditor señalará en donde inicia y termina el seguimiento.

MARCA DE AUDITORÍA	DESCRIPCIÓN
φ	<p><b>Verificación posterior:</b> Se utilizará para indicar que se ha verificado la regulación o registro de una transacción u operación, efectuada con posterioridad a la fecha de corte de la auditoría. Al cierre del ejercicio normalmente quedan saldos pendientes de cobro, pago o liquidación que requieren ser verificados posteriormente por el auditor.</p>
C	<p><b>Circularizado:</b> Se utilizará para indicar en los detalles de cuentas por cobrar, anticipos, cuentas por pagar, saldos de cuentas bancarias, etc., las personas, empresas o entidades a las que se han enviado cartas de confirmación de saldos.</p>
N	<p><b>No autorizado:</b> Se utilizará para indicar la falta de aprobación de una transacción, comprobante, documentos, registro o informe por parte de los funcionarios responsables.</p>
∞	<p><b>Inspección física:</b> Se utilizará para demostrar la existencia de bienes, obras, documentos, etc. Colocado frente a determinados ítems del inventario y/o activos fijos significará que han sido constatados físicamente por el auditor. Las marcas frente a determinados ítems de un listado de documentos, como garantías, pólizas, títulos de crédito, etc., significarán que esos documentos han sido examinados ocularmente por el auditor.</p>
cc	<p><b>Cotejado con:</b> Se utilizará esta marca para indicar que los papeles de trabajo, concilian con estados financieros, documentos del cliente, anexos y otra información proporcionada.</p>
Ø	<p><b>Información financiera inexistente:</b> Se utilizará esta marca para indicar que los saldos no fueron auditados el año anterior.</p>

Fuente: Bestpoint. Elaborado por: Natalia Domínguez Gómez.

Fecha: 19/11/2020